

УДК 338.5

Боярова Зульфия Радиковна,  
к.э.н., доцент Осадчий Эдуард Александрович  
Елабужский институт Казанского федерального университета,  
г. Елабуга  
email: zulkaa96@mail.ru

## КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ КАК МЕТОД УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОДУКЦИЮ МОЛОЧНОГО ЖИВОТНОВОДСТВА

### CALCULATION AS A METHOD OF COST ACCOUNTING FOR THE PRODUCTS OF DAIRY FARMING

**Аннотация.** В статье предложена методика исчисления себестоимости продукции молочного животноводства по местам возникновения затрат, которые выделены в бизнес-процессы в соответствии с физиологическими группами животных. Эта модель управленческого учета позволяет проводить калькулирование себестоимости продукции на уровне переменных затрат по бизнес-процессам молочного животноводства.

**Ключевые слова.** Калькулирование; места возникновения затрат; молочная продукция; себестоимость.

**Abstract.** In article the technique of calculation of production costs of dairy farming on the cost centers that are allocated to business processes in accordance with the physiological groups of animals. This model of management accounting enables the calculation of cost of production on the level of variable costs in business processes of dairy farming.

**Keywords.** Cost Calculation; cost centers; dairy products; the cost.

Учет затрат на производство молочной продукции подразумевает несколько методов, которые применяются для управления и формирования затратами. Одним из них является метод калькулирования себестоимости продукции на основе их распределения между основной и побочной продукцией. Точность исчисления себестоимости продукции является актуальной задачей учетного процесса сельскохозяйственных предприятий. Отсюда вытекает основная цель выбора метода калькулирования себестоимости продукции молочного животноводства.

Существует несколько методов калькулирования себестоимости продукции молочного животноводства, которые существенно отличаются друг от друга. Так, в практике бухгалтерского учета широко используется метод калькулирования себестоимости животноводства без затрат на побочную продукцию. При исчислении себестоимости побочная продукция (навоз), оцененная по заранее установленным в хозяйстве ценам, вычитается из общей суммы затрат, а оставшаяся сумма составляет себестоимость основной продукции. Распределение затрат на

содержание молочного животноводства между двумя основными видами продукции в молочном животноводстве – молоком и приплодом – осуществляется в соответствии с обменной энергией кормов. В среднем на молоко приходится около 90% от затрат на содержание молочного животноводства, за вычетом побочной продукции, а на приплод приходится 10%.

При распределении затрат методом коэффициентов происходит исчисление себестоимости условной продукции, а затем натуральной. Определение условной продукции осуществляется с помощью коэффициентов. При пропорциональном методе исчисления себестоимости продукции затраты распределяются между объектами калькуляции пропорционально выбранной базе. В качестве базы распределения могут быть цены реализации, условное поголовье и т.д.

Наиболее информативным при принятии управленческих решений является нормативный метод учета затрат, где отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от норм с указанием мест их возникновения, причин и виновников, фиксируют изменения норм в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Фактическая себестоимость продукции складывается из суммы затрат по текущим нормам, отклонений от норм и изменений норм.

Используемые методики исчисления себестоимости продукции молочного животноводства не в полной мере отвечают современным требованиям. Анализируя изложенное, можно предложить формирование себестоимости продукции молочного животноводства осуществлять по местам возникновения затрат (МВЗ), которые выделены в бизнес-процессы в соответствии с физиологическими группами животных, выполняющими различные функции по отношению к полному циклу производства продукции.

Так, вспомогательные и обслуживающие бизнес-процессы, затраты которых являются косвенными к производственным бизнес-процессам производства молока, в дальнейшем подлежат распределению. Затраты производственных бизнес-процессов подлежат распределению при калькулировании продукции на основную продукцию, сопряженную и побочную. Распределение по основным видам продукции происходит в следующих цехах: цех отдела коров, цех раздоя, цех производства молока, цех сухостойных коров.

Характеризуя МВЗ, следует отметить, что физиологические процессы, протекающие в организме животных, направлены на получение приплода, а молоко, получаемое в этот период, непригодно для переработки и используется на выпойку телятам. Отсюда вывод, что затраты данного МВЗ целесообразно напрямую относить на стоимость приплода. Далее, в период раздоя, коровы отдают 65-70% молока, от всего периода лактации, следовательно, затраты на содержание этого цеха следует полностью относить на стоимость молока. В цехе производства молока происходят физиологические процессы, направленные на формирование плода и на производство молока. Рекомендуется для распределения затрат МВЗ «цех

производства молока» использовать уравнение расчета энергии продукции для коров:

$$\mathcal{E}_n = \mathcal{E}_m Y + \mathcal{E}_0 + \mathcal{E}_p$$

где  $\mathcal{E}_n$  — энергия продукции, МДж;  $\mathcal{E}_m$  — энергия молока, МДж;  $Y$  — суточный удой, кг;  $\mathcal{E}_0$  — энергия отложений в организме, МДж;  $\mathcal{E}_p$  — энергия на рост плода, МДж. Чистая энергия молока взаимосвязана с содержанием в нем молочного жира.

$$\mathcal{E}_m = (1,377 + 0,444 Z),$$

где  $Z$  — содержание жира в молоке,%; 1,377 и 0,444 — постоянные величины. Зная объем надоев молока от коров цеха производства молока за весь период, можно определить затраты на энергию молока.

У стельных коров затраты энергии и питательных веществ значительно повышаются с увеличением срока стельности. Затраты на рост плода определяют по формуле:

$$\mathcal{E}_p = 1,74 \times 0,0174 T / 2,718,$$

где 1,74; 0,0174; 2,718 — постоянные величины;  $T$  — период после плодотворного осеменения, дн.

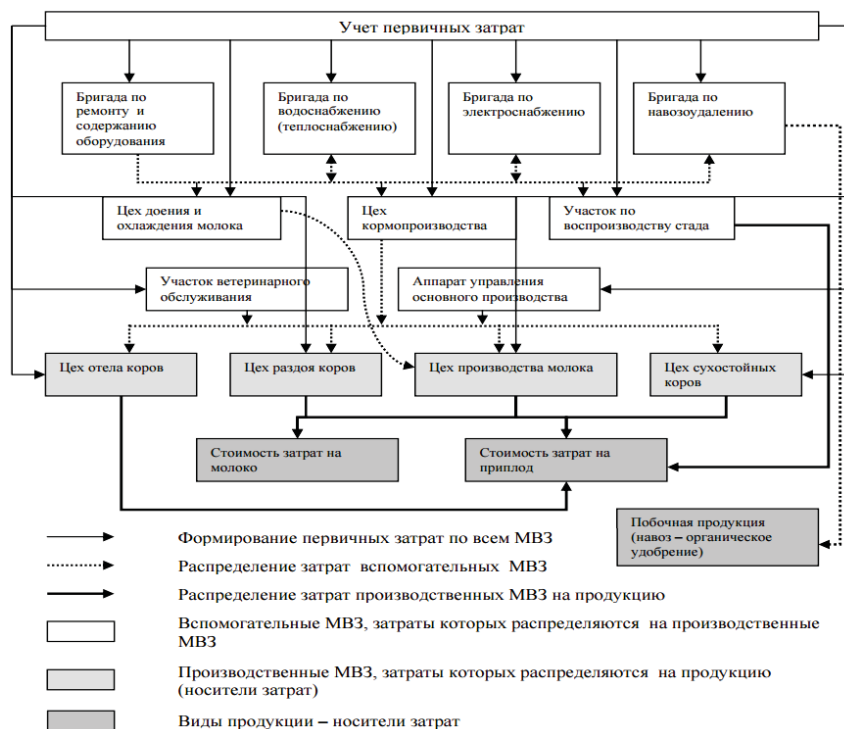
Таким образом, затраты обменной энергии на стельность у коров цеха производства молока, где они находятся 204 дня после плодотворного осеменения, составляют 2,27 МДж ( $0,0174 \times 204 / 2,718 \times 1,74$ ).

Далее, определив путем взвешивания потерю живой массы при переводе животных из одной физиологической группы в другую, можно определить затраты обменной энергии на прирост живой массы. В предшествующем бизнес-процессе — «цехе раздоя» высокая продуктивность неизбежно ведет к снижению веса дойных коров, и, согласно рекомендациям Минсельхоза России, упитанность коров при пятибалльной системе может снизиться с 3,5 до 2,5 балла.

В цехе сухостойных коров, когда интенсивно развивается плод, коровы не производят молоко. Исходя из этого, затраты по данному МВЗ следует относить на стоимость приплода. Для определения и оценки себестоимости продукции, работ и услуг всех подразделений молочного комплекса, целесообразно увязать учет затрат по МВЗ с учетом затрат по их носителям — видам продукции.

Весь процесс калькулирования производственной себестоимости продукции в молочном животноводстве схематично представлен на рис 1.

Постоянные затраты, оставаясь относительно неизменными по абсолютной величине, при росте производства становятся важным фактором снижения себестоимости продукции, так как их величина при этом уменьшается в расчете на единицу продукции. Экономия по этим затратам может быть достигнута за счет осуществления организационно-технических мероприятий, обеспечивающих снижение их в расчете на единицу произведенной продукции. Распределяются по методу «директкостинг» на реализованную продукцию.



Таким образом, предложенная методика формирования затрат молочного животноводства по МВЗ, выделенных в соответствии с бизнес-процессами, и их распределения по основным видам продукции позволит более точно определить себестоимость производимой продукции. При формировании себестоимости продукции, управлении затратами и их контроле предлагаемая система управленческого учета позволит учесть все факторы, влияющие на величину себестоимости. А в зависимости от стратегических и тактических целей позволит достичь необходимого размера себестоимости продукции молочного животноводства. При этом необходимо отметить, что вопрос о выборе тех или иных методов калькуляции себестоимости продукции должен решаться в каждой конкретной организации самостоятельно в зависимости от принятой модели управленческого учета и учетной политики.

#### Литература:

1. Удодикова А.А., Федорова Т.В. Калькулирование себестоимости продукции молочного животноводства // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2014. № 7. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/kalkulirovanie-sebestoimosti-produktsii-zhivotnovodstva> (дата обращения: 27.12.2016).

2. Хайруллин А.Н. Основные проблемы молочного животноводства в России // News.Ykt.Ru. URL: <http://dnevnik.ykt.ru/aiar-khaan/734767> (дата обращения: 27.12.2016).

3. Методические основы исчисления себестоимости продукции животноводства // Biofile.ru. URL: <http://biofile.ru/bio/34468.html> (дата обращения: 17.01.2017).

4. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. The intellectual capital importance and the role of organizations against the backdrop of a crisis: innovation vector // Social Sciences (Pakistan). 2015. Т. 10. № 6. С. 1013-1020. doi:10.3923/ibm.2015.1705.1709

УДК 377

**Быканова Ксения Анатольевна,**  
**Шайдуллина Чулпан Рамилевна,**  
**д.соц.н., профессор Дырин Сергей Петрович**  
Елабужский институт Казанского федерального университета,  
г. Елабуга  
e-mail: [sdyrin@yandex.ru](mailto:sdyrin@yandex.ru), [chulpan-shaydullina@mail.ru](mailto:chulpan-shaydullina@mail.ru),  
[ksyusha\\_bykanova@mail.ru](mailto:ksyusha_bykanova@mail.ru)

### **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕБНО-ВОСПИТАТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

#### **THE MAIN DIRECTIONS OF INCREASE IN EFFICIENCY OF TEACHING AND EDUCATIONAL WORK IN THE PROFESSIONAL EDUCATIONAL ORGANIZATION**

***Аннотация.** Статья посвящается рассмотрению учебно-воспитательной работы в ПОО. Раскрывается ряд серьезных и нерешенных проблем, с которыми сталкивается колледж. Предложены условия совершенствования воспитательной деятельности в колледже.*

***Ключевые слова.** Учебно-воспитательная работа; профессиональная образовательная организация; образовательный процесс; основные проблемы.*

***Abstract.** The article is devoted to the study of educational work in PDO. A number of serious and unresolved problems, which the college faces every day, are revealed. The terms of perfection of educator activity are offered in a college.*

***Keywords.** Educational work; professional educational organization; educational process; main problems.*

В наше время перед профессиональными образовательными организациями открываются широкие горизонты. Знания людей, их опыт, умения, навыки,